

пункт 5.9 Стандарта

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮРЬЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

613600, Кировская обл., птг. Юрья, ул. Ленина, д.46, тел.,факс: 8(83366) 2-03-48, Факс 8(83366) 2-03-48 эл. почта [yurija-rd@rambler.ru](mailto:yurija-rd@rambler.ru)

**Анализ исполнения бюджета Медянского сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие 2023 года**

от 10.08.2023 г. № 30

На основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 1.10 раздела 1 «Экспертно-аналитическая работа» Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Юрьянский район, утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии муниципального образования Юрьянский район на 2023 год от 26.12.2022 № 29, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Медянского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Медянского сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие 2023 года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Медянского сельского** **поселения** Юрьянского района за 1 полугодиеа 2023 года (далее - Отчет об исполнении бюджета), данным информационного ресурса 65н, а также представленных данных управления финансов администрации Юрьянского района.

В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предВ отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных распоряжениями администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района от 21.12.2022 № 57-р «О мерах по выполнению решения Думы Медянского сельского поселения от 14.12.2022 № 5/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Медянского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Исполнение бюджета Медянского сельского поселения Юрьянского района осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

За 6 месяцев 2023 года бюджет Медянского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 3070,8 тыс. руб., по расходам в сумме 3 057,0 тыс. руб. с профицитом в сумме 13,8 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения.**

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 3 070,8 тыс. рублей или 36,5 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 617,6 тыс. руб. или на 25,2% (125,2%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

По состоянию на 01.07.2023г. по аренде земельных участков **задолженность по Медянскому сельскому поселению составила в сумме - 16 053,94 руб.** (ООО Племенной завод «Новомедянское» в сумме - 16 053,89 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Кировэнерго» в сумме - 0,05 руб.), пеня в сумме 88,36 руб. (АО «Газпром газораспределение Киров» в сумме 0,06 руб., ООО Племенной завод «Новомедянское» в сумме - 88,20 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Кировэнерго» в сумме 0,04 руб., ООО «Газпром сжиженный газ» в сумме 0,05 руб.).

*Доходы бюджета Медянского сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2023)** | **Уточненный план (2023)** | **Исполнение**  **за 6 месяцев 2023 года** | **% исполнения .к уточненному плану** | **Исполнение**  **6 месяцев 2022 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану** | | **аналогич. периоду прошлого года**  **2022г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **6 022,3** | **8 420,8** | **3 070,8** | **36,5** | **2 453,2** | **2 951,5** | **51,0** | **617,6** | **125,2** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **2 083,3** | **2 083,3** | **1 007,0** | **48,3** | 665,6 | -1 076,3 | 48,3 | **341,4** | **160,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 808,9 | 808,9 | 708,6 | 87,6 | 366,6 | -100,3 | 87,6 | 342,0 | 193,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 211,4 | 211,4 | 114,5 | 54,2 | 109,1 | -96,9 | 54,2 | 5,4 | 104,9 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 103,0 | 103,0 | -0,4 | - | 4,1 | -103,4 | -0,3 | -4,5 | - |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 960,0 | 960,0 | 184,3 | 19,2 | 185,8 | -775,7 | 19,2 | -1,5 | 99,2 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **169,0** | **284,3** | **155,1** | **53,4** | **183,3** | **-13,9** | **91,8** | **-28,2** | **84,6** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 167,0 | 167,0 | 84,2 | 50,4 | 109,6 | -82,8 | 50,4 | -25,4 | 77,1 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 3,2 | - | 73,7 | 3,2 | - | -70,5 | 4,3 |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | 115,3 | 67,7 | 58,7 | - | 67,7 | - | 67,7 | - |  |
| Доходы от платных услуг | 2,0 | 2,0 | - | - | - | -2,0 | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | **-** | **-** | **-** | **-** | - | - | - | - | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **3 770,0** | **6 053,2** | **1 908,7** | **31,5** | **1 604,4** | **-1 861,3** | **50,6** | **304,3** | **119,0** |

***За 6 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 3 070,8 тыс. руб. (исполнение 48,3% к уточненному плану), ниже первоначального плана 2023 года на 2 951,5 тыс. руб., выше аналогичного периода прошлого года на 617,6 тыс. руб. или на 25,2% (125,2%)в том числе:

**- поступило НДФЛ** в сумме 708,6 тыс. руб. или 87,6% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 342 тыс. руб. или на 93,3% (193,3%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 114,5 тыс. руб. или 54,2% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 5,4 тыс. руб. или на 4,9% (104,9%);

- **по налог на имущество физических лиц** имеется задолженность в сумме – 0,4 тыс. руб.;

**- земельного налога** поступило в сумме 184,3 тыс. руб., что составило 19,2% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 1,5 тыс. руб. или на 0,8% (99,2%).

Исполнение по вышеперечисленным налогам небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 3, 4 кварталы 2023 года.

***Поступление неналоговых доходов за 6 месяцев*** ***2023 года*** составило в сумме 155,1 тыс. руб. (исполнение 53,4% к уточненному плану), с уменьшением на 13,9 тыс. руб. к первоначальному плану 2023 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 28,2 тыс. руб. или на 15,4% (84,6%) в том числе:

**-доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в 2023 году не были запланированы;

**-доходы от использования имущества исполнены** в сумме 84,2 тыс. руб. или 50,4% от уточненного и первоначального планов 2023 года, ниже уровня прошлого года на 25,4 тыс. руб. или на 22,9% (77,1%);

**-штрафы, санкции, возмещение ущерба** исполнены в сумме 3,2 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 70,5 тыс. руб. или на 95,7% (4,3%);

**-средства самообложения граждан** в 2023 году не запланированы на 2023 год;

**-прочие доходы от компенсации затрат государства** запланированы в 2023 году в сумме 115,3 тыс. руб., исполнены в сумме 67,7 тыс. руб. или 58,7%;

**-доходы от платных услуг** в 2023 году запланированы в сумме 2,0 тыс. руб., в 1 полугодии не исполнены;

**- прочие неналоговые доходы** не запланированы на 2023 год.

Безвозмездные поступления запланированы в 2023 году в сумме 6 053,2 тыс. руб. исполнение за 6 месяцев 2023 года составило 1 908,7 тыс. руб. или 31,5% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 304,3 тыс. руб. или на 19,0% (119,0%).

**Анализ расходной части бюджета поселения.**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения запланированы на 1 июля 2023 года в сумме 8 871,8 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 6 месяцев 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 6 месяцев 2023 года исполнены на 34,5 % к уточненному годовому плану или в сумме 3 057,0 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 137,5 тыс. руб. или на 4,7% (104,7%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** исполнение составило 43,2% в сумме 1 765,1 тыс. руб. с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года 153,9 тыс. руб. или на 8,0% (92,0%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 40,1 тыс. руб. или 30,9% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 0,4 тыс. руб. или на 1,0% (99,0%);

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность-** расход запланированы на 2023 год в сумме 57,9 тыс. руб., мероприятия по реализации данных расходов предусмотрены на 3,4 кварталы 2023 года;

**- национальная экономика** – исполнение составило 140,0 тыс. руб. или 5,5% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 45,6 тыс. руб. или на 48,3% (148,3%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 224,8 тыс. руб. или 76,0% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 23,6 тыс. руб. или 11,7% (111,7%);

**- образование** – расходы запланированы в сумме 6,2 тыс. руб., обучение сотрудников исполнение составило в сумме 6,2 тыс. руб. или 100%;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 799,8 тыс. руб. или 49,1% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 165,4 тыс. руб. или на 26,1% (126,1%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 75,9 тыс. руб. или 77,9% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 45,9 тыс. руб. или в 2,5 раза.

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 5,1 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности исполнены в полном объеме 5,1 тыс. руб. (100%).

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Медянского сельское поселение Юрьянского района за 6 месяцев 2023 года в разрезе источников представлена в таблице:*

Таблица №2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **расходов** | **Раз-дел** | **Первоначальный план на 2023 год** | **Уточненныйплан**  **на 2023 год** | **Исполнено**  **за 6 месяцев**  **2023 г.** | **Исполнение за**  **6 месяцев**  **2022 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2022 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **6 072,3** | **8 871,8** | **3 057,0** | 2 919,5 | **34,5** | **100** | **137,5** | **104,7** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3595,8 | 4 090,4 | 1 765,1 | 1 919,0 | 43,2 | 57,7 | -153,9 | 92,0 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 40,1 | 40,5 | 30,9 | 1,3 | -0,4 | 99,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 64,9 | 57,9 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 308,8 | 2 560,7 | 140,0 | 94,4 | 5,5 | 4,6 | 45,6 | 148,3 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 307,7 | 295,7 | 224,8 | 201,2 | 76,0 | 7,3 | 23,6 | 111,7 |
| Образование | 07 | 6,2 | 6,2 | 6,2 | - | 100,0 | 0,2 | 6,2 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 1 561,7 | 1 628,6 | 799,8 | 634,4 | 49,1 | 26,2 | 165,4 | 126,1 |
| Социальная политика | 10 | 97,4 | 97,4 | 75,9 | 30,0 | 77,9 | 2,5 | 45,9 | 253,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 5,1 | 5,1 | - | 100 | 0,2 | 5,1 | - |

Исполнение расходной части бюджета Медянского сельского поселения характеризуется отсутствием кредиторской задолженности по выплатезаработной платы работникам муниципальных учреждений**,** своевременным и в полном объеме обеспечением социальных выплат. Просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам поселение не имеет.

*Исполнение расходов бюджета поселения по муниципальным программам.*

Таблица №3

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный**  **план 2023 года** | **Исполнение**  **за 6 месяцев 2023 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **8 871,8** | **3 057,0** | **34,5** |
| Муниципальная программа «Совершенствование организации муниципального управления» | 4 421,5 | 1 986,0 | 44,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения» | 407,4 | 131,2 | 32,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры» | 1 628,6 | 799,8 | 49,1 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории муниципального образования Медянское сельское поселение» | 2 413,3 | 140,0 | 5,8 |

На 01.07.2023 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3.

Высокое освоение средств по муниципальной программе «Развитие культуры» 49,1%.

Низкое освоение средств по муниципальной программе «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории муниципального образования Медянское сельское поселение» (исполнение контрактов по ремонту дорог планируется на 3 квартал 2023 года).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 6 месяцев 2023 года составил 13,8 тыс. руб.

**Резервный фонд.**

Резервный фонд запланирован в 2023 году в сумме 1,0 тыс. руб., за 1 полугодие не расходовался.

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не выявлено.

Предусмотрено постановлением администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 10.07.2023 № 55** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Медянского сельского поселения за 1 полугодие 2023 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

- принять меры по привлечению дополнительных доходов в бюджет, в том числе доходов по платным услугам Медянского СДК;

- установить постоянных контроль за освоением бюджетных средств;

-установить постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением кредиторской задолженности подведомственными учреждениями;

-обеспечить своевременное размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с лимитами бюджетных обязательств;

- обеспечить жесткий контроль за недопущением кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислением;

- обеспечить равномерное исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 3 070,8 тыс. рублей или 36,5 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 617,6 тыс. руб. или на 25,2% (125,2%).

Собственные доходы бюджета по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 1 162,1 тыс. руб., удельный вес, которых составил 37,8%, безвозмездные поступления на отчетную дату исполнены в сумме 1 908,7 тыс. руб., удельный вес, которых составил 62,2%.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения запланированы на 1 июля 2023 года в сумме 8 871,8 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 6 месяцев 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 6 месяцев 2023 года исполнены на 34,5 % к уточненному годовому плану или в сумме 3 057,0 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 37,5 тыс. руб. или на 4,7% (104,7%).

За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 6 месяцев 2023 года составил 13,8 тыс. руб.

Резервный фонд запланирован в сумме 1,0 тыс. руб., в течение 1 полугодия 2023 год не расходовался.

Нарушений при проверке не выявлено.

**Предложения.**

1.Главе администрации Медянского сельского поселения предлагается:

- усилить работу по привлечению доходов в бюджет, в том числе по взиманию задолженности по платежам в бюджет;

- обеспечение своевременного выполнения запланированных мероприятий;

- по мере возможности устранить недоимку по налогам и сборам;

- усилить контроль за соблюдением условий предоставления субсидий из бюджетов всех уровней, включая своевременное обеспечение софинансирования в установленном размере.

2. Установить постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением образования кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислениями и социальным выплатам.

3. Осуществлять постоянных контроль за правильностью поступлений платежей и уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи.

4. Обеспечить качественное исполнение расходов в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская остаток денежных средств на лицевых счетах на отчетные даты;

5. Ежеквартально проводить оценку качества организации осуществления бюджетного процесса Медянского сельского поселения с предоставлением информации в администрацию Медянского сельского поселения.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина